

Reporte de hallazgos

Hallazgo No. (8): 1

<b>Nombre del ente público:</b>	(1)	Hospital Regional de Alta Especialidad de Ciudad Victoria "Bicentenario 2010"		
<b>Período sujeto a revisión:</b>	(2)	2022		
<b>Área Administrativa o Unidad:</b>	(3)	Dirección de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
<b>Agrupación</b>	(4)	Activo		
<b>Subagrupación</b>	(5)	Incorrecta valuación de activos		
<b>Rubro afectado:</b>	(6)	Activo	\$110,987,783	
<b>Cuenta afectada:</b>	(7)	Almacenes	\$72,219,487	65%

**Clasificación del hallazgo (9)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):

**Hallazgo recurrente (10)**

Ejercicio de origen  2020  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (11)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (12)**

SI  Fecha de solventación:  NO

**Origen y Tipo de hallazgo (13)**

<b>ORIGEN:</b>	Otro (Especifique)	
<b>TIPO:</b>	Deficiencias Financieras y Administrativas	

**Montos (14) (Cifras en pesos)**

Universo (14.1)	Muestra (14.2)	Observado (14.3)	
\$72,219,487	\$72,219,487	En relación al Universo	En relación a la Muestra
65%	100%	\$634,276	\$634,276
		1%	1%

**Cantidades (14)**

Universo (14.1)	Muestra (14.2)	Observado (14.3)	
15	15	En relación al Universo	En relación a la Muestra
	100%	6	6
		40%	40%

**Descripción del hallazgo (15)**

En los listados del inventario físico se observa que las valuaciones de las existencias reflejan diferencias en relación con el sistema de contabilidad. Al 31 de diciembre de 2022 la diferencia es de \$ 634,276.

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido (16)**

Normas de Información Financiera A-1, párrafos 35-38, A-2 párrafos 27, 52 y A-6 párrafos 6-8

**Causas (17)**

La herramienta que se utiliza para el control de existencias tiene diferencias al momento de la valuación de los mismos. Además se observa que no se tiene una apropiada rotación de los medicamentos.

**Efectos (18)**

El saldo que se muestra en el Balance General en el rubro de almacenes pudiera llegar a no ser razonable. En caso de que no se solucione la deficiencia en el sistema que se utiliza para el control de existencias podrían considerarse como registros faltantes en contabilidad.

**Recomendaciones (19)**


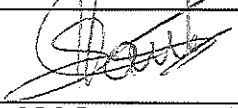
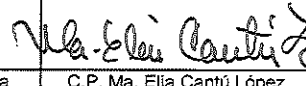
**Correctivas (19.1)**

El saldo de inventarios que se muestra en el Balance General debe estar debidamente respaldado con los reportes que genera el sistema que se utiliza para el control de existencias. Además, mayor supervisión en el manejo del Almacén, en la que se identifiquen a tiempo los errores dentro del sistema y fluidez en las mercancías adquiridas, así como por parte de la Subdirección de Recursos Materiales deberá elaborar un plan anual para realizar inventarios físicos a los diferentes subalmacenes y almacenes de manera periódica en base a muestreos.

**Preventivas (19.2)**

Los responsables de la Subdirección de Recursos Materiales deben verificar que los reportes de valuación de inventarios del sistema "Medsys" de cada mes coincidan con los reportes que se entregan a contabilidad mensualmente y en caso de existir diferencias, darles su debido seguimiento. Sincronización y comunicación en los departamentos para evitar las compras de medicamento innecesarias.

**Participantes (20)**

		
ING. Blanca Hestybalyz Cantú Garza Subdirectora de Recursos Materiales del Hospital Regional de Alta Especialidad de Ciudad Victoria "Bicentenario 2010"	C.P.C. Fco. Javier de los Santos Fraga Socio Director Javier de los Santos y Cía., S.C.	C.P. Ma. Elia Cantú López Titular del Órgano Interno de Control del Hospital Regional de Alta Especialidad de Ciudad Victoria "Bicentenario 2010"

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

12/05/2023

14/07/2023

<b>Nombre del ente público:</b>	(1)	Hospital Regional de Alta Especialidad de Ciudad Victoria "Bicentenario 2010"
<b>Período sujeto a revisión:</b>	(2)	2022
<b>Área Administrativa o Unidad:</b>	(3)	Dirección de Administración y Finanzas
<b>Agrupación:</b>	(4)	Activo
<b>Subagrupación:</b>	(5)	Ausencia de control interno
<b>Rubro afectado:</b>	(6)	Activo
<b>Cuenta afectada:</b>	(7)	Almacenes

<i>Valor Económico</i>	%
\$110,987,783	
\$72,219,487	65%

**Clasificación del hallazgo (9)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):

**Hallazgo recurrente (10)**

Ejercicio de origen  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (11)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (12)**

SI  Fecha de soiventación:  NO

**Origen y Tipo de hallazgo (13)**

<b>ORIGEN:</b>	Otro (Especifique)
<b>TIPO:</b>	Deficiencias Financieras y Administrativas

**Montos (14) (Cifras en pesos)**

Universo (14.1)	Muestra (14.2)	Observado (14.3)	
\$72,219,487 65%	\$1,977,691 3%	En relación al Universo \$1,977,691 3%	En relación a la Muestra \$1,977,691 100%

**Cantidades (14)**

Universo (14.1)	Muestra (14.2)	Observado (14.3)	
72,219,487	1,977,691 3%	En relación al Universo 1,977,691 3%	En relación a la Muestra 1,977,691 100%

**Descripción del hallazgo (15)**

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de almacenes incluye la cantidad de \$1,977,691 identificado como mercancía caducada.

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido (16)**

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria A-112 y A-114 F-I y IV.

**Causas (17)**

Se observa que no se tiene una apropiada planeación en la adquisición de medicamentos y material de curación y por lo tanto tienden a caducarse.

**Efectos (18)**

Los recursos financieros no se ejercen de manera eficiente en la adquisición de medicamentos y material de curación, afectando el patrimonio de la Entidad.

**Recomendaciones (19)**



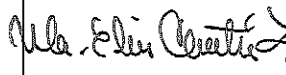
**Correctivas (19.1)**

Justificar por parte de la Subdirección de Recursos Materiales, las causas que generan el incremento de la mercancía caducada y hacer modificaciones en las políticas establecidas para la adquisición de productos, así como la evaluación del perfil del personal que está a cargo y se implementen acciones para no generar pérdidas que afecten el Patrimonio de la Entidad.

**Preventivas (19.2)**

Mayor supervisión en el manejo del Almacén en la que se identifiquen las existencias de las mercancías para evitar la compra innecesaria de medicamentos y material de curación.

**Participantes (20)**

		
ING. Blanca Hestyaliz Cantú Garza Subdirectora de Recursos Materiales del Hospital Regional de Alta Especialidad de Ciudad Victoria "Bicentenario 2010"	C.P.C. Fco. Javier de los Santos Fraga Socio Director Javier de los Santos y Cía., S.C.	C.P. Ma. Elia Cantú López Titular del Órgano Interno de Control del Hospital Regional de Alta Especialidad de Ciudad Victoria "Bicentenario 2010"

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

12/05/2023

14/07/2023